

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Bezeichnung der Maßnahme	Tatsächliche Abrechnung mit Personalkosten nach KVJS-Schlüssel	
	Ja	Nein
Päd. Personal, FSJ und BFD		
Löhne u- Gehälter	X	
...Abzgl. Zuschuss Mutterschaftsgeld (AAG)		
...Abzgl. betriebzuschüsse Arbeitsverwaltung (z.B. KuG)		
...Abzgl. krankheitsbedingte Erstattung		
Sozialversicherung (Gesetzl. Soz. Aufwendungen)	X	
Altersvorsorge	X	
PiA und AP im Rahmen vertragl.Regelung 100 % Arbeitgeberkostenerstattung	X, KVJS-Schlüssel nur im Rahmen vertraglicher Grenzen für zusätzliche Kräfte	
FSJ und BFD im Rahmen vertragl.Regelung 100 % Arbeitgeberkostenerstattung	X, kein KVJS-Schlüssel	
Sonstige Personalaufwendungen		
Führungszeugnis, tariflicher ÖPNV-Zuschuss und sonstige tarifliche Leistungen, Leistungen analog den Regelungen bei der Stadt	X	
Arbeitssicherheit und Arbeitsmedizin (Erste-Hilfe, Belehrungen, Sicherheitsschulung, Hygiene, laut Arbeitsschutz notwendige Arbeitskleidung)	X	
Betriebsarzt (Einstellungsuntersuchung)	X	
Berufsgenossenschaft	X	
Schwerbehindertenabgabe	X	
Personalerhaltung und Gesundheitsmanagement		X
Jubiläums- und Geburtstagsaufwendungen	25/40/50 Jahre Jubiläum werden anerkannt (25 € pro Person).	Geburtstagsaufwendungen und sonstige Geschenke werden nicht vergütet, es sei denn, es ändert sich hierzu der städtische Standard. Dann Übertragung dieses Standards
Sachzuwendungen und Gutscheine		X

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Fortbildungspauschale abgedeckt	
	Ja	Nein
Fortbildungskosten		
Fortbildungen extern	X	
Fortbildungen intern	X	
Fahrtkosten für Fortbildungen	X	
Reisekosten, Tagungsbeiträge	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale für Nachqualifikation und Supervision abgedeckt	
	Ja	Nein
Nachqualifizierung und Supervision		
Pädagogische Assistenz	X	
Nachqualifizierung inklusive aller Kosten für Fahrten etc.	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Honorare für Supervision oder pädagogische Fachberatung	X	
---	---	--

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale abgedeckt	
Hauswirtschaftliche Kräfte	Ja	Nein
Löhne u- Gehälter inklusive Wäschereinigung und -pflege, Essensausgabe und Spülen	X	
Abzgl. Zuschuss Mutterschaftsgeld (AAG)		
Abzgl. Betriebszuschüsse Arbeitsverwaltung (z.B. KuG)		
...Abzgl. krankheitsbedingte Erstattung		
Sozialversicherung	X	
Altersvorsorge	X	
Klarstellung: Personalkosten für das Beschaffen von Lebensmitteln; Zubereitung von Lebensmitteln müssen in die bei den Eltern zu erhebenden Essensbeiträge kalkuliert werden. Soweit aber Apfelschnitze zwischendurch, ect. durch Hauswirtschaftlerin zubereitet wird, gilt dies als mit der Pauschale abgegolten	Aufwand kann gegenüber der Stadt jedenfalls nicht geltend gemacht werden	
Alternativ		
Fremdvergabe im hauswirtschaftlichen Bereich	X	
Ehrenamt im hauswirtschaftlichen Bereich	X	
Fremdleistungen Personal Regiebereich (soweit Regiebereich sich aus für einen Kitabetrieb erforderlichen Posten zusammensetzt)	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale abgedeckt	
Hausmeister	Ja	Nein
Löhne u- Gehälter	X	
Abzgl. Zuschuss Mutterschaftsgeld (AAG)		
Abzgl. Betriebszuschüsse Arbeitsverwaltung (z.B. KuG)		
Abzgl. Krankheitsbedingte Erstattung		
Sozialversicherung	X	
Altersvorsorge	X	
Alternativ		
Fremdvergabe im Hausmeisterbereich	X	
Ehrenamt im Hausmeisterbereich	X	
Fremdleistungen Personal Regiebereich (soweit Regiebereich sich aus für einen Kitabetrieb erforderlichen Posten zusammensetzt)		
Rasen-, Heckenpflege allg. und im Rahmen des durch HM üblicherweise zu erledigendem Umfang	X	
Räumen- und Streuen allg. und im Rahmen des durch HM üblicherweise zu erledigendem Umfang	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale abgedeckt	
Reinigungskräfte	Ja	Nein
Löhne u- Gehälter	X	
Abzgl. Zuschuss Mutterschaftsgeld (AAG)		
...Abzgl. Betriebszuschüsse Arbeitsverwaltung (z.B. KuG)		
...Abzgl. krankheitsbedingte Erstattung		
Sozialversicherung	X	
Altersvorsorge	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Alternativ		
Fremdvergabe im Bereich Reinigung	X	
Ehrenamt im Bereich Reinigung	X	
Fremdleistungen Personal Regiebereich (soweit Regiebereich sich aus für einen Kitabetrieb erforderlichen Posten zusammensetzt)	X	
Reinigung allg. und im Rahmen des durch Reinigungskräfte üblicherweise zu erledigendem Umfang	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand wird direkt Abgerechnet	
	Ja	Nein
Gebäudekosten		
Abschreibungen aus Baukosteninvestitionszuschüssen zu Neubauten	Die aus den schon getätigten Neubauten / Umbauten bei den Trägern noch bestehenden Abschreibungen haben Bestandschutz und dürfen noch abgeschrieben werden	Hängt von der zukünftigen generellen oder Einzelvertraglichen Regelung ab. Bei zukünftigen Baukosteninvestitionszuschüssen Abhängigkeit von Grad der Förderung sowie von Wahl Abschreibungen oder kalkulatorische Miete. Beides geht jedenfalls nicht.
Abschreibungen Investitionen Gebäude nach 5.1.1 bis 5.1.3		Grds. keinerlei Abschreibungen mehr, da zukünftig Vollbezuschung und mit Pauschale Schönheitsreparaturen/Unterhalt/Anschaffungen abgegolten
Auflösung von Sonderposten		Siehe oben. Sollte es individuell im Einzelfall eine Ausnahme zu obiger Regelung geben, würden die öffentliche Zuschüsse für den Bau des Gebäudes über den Abschreibungszeitraum verteilt und abgezogen.
Darlehenszinsen	Zinsen für Fremdkapitalinvestition bei Investitionen nach 5.1. bei Finanzierungserforderlichkeit und Angemessenheit gemäß Darlehensvertrag,	Bzgl. Abschreibungen von Baukosteninvestitionszuschüssen nur, wenn entsprechend generell oder einzelvertraglich für Baukosteninvestitionszuschuss vereinbart.
Mieten und Mietnebenkosten, sofern Gegenstand der Nebenkosten nicht unten extra eingeordnet.	Miete oder Pacht gemäß Vertrag, ggf kalkulatorische Mieten für Nutzung träreigener Räumlichkeiten,	Siehe aber Vertrag zu Einschränkungen Miethöhe, Flächenobergrenze sowie Berücksichtigung von Baukosteninvestitionszuschüssen
Betriebs-/Bewirtschaftungskosten/Sachmittel		
Abschreibungen Inventar, Einrichtung und Ausstattung		Grds. keinerlei Abschreibungen mehr, da zukünftig Vollbezuschung und über Pauschale „Schönheitsreparaturen, Unterhalt, Anschaffungen“ abgegolten
Fernwärme, Heizöl, Gas, Strom, Wasser, Schornsteinfeger, Müll, Rundfunk	X	
Wartung von Aufzug, Lüftung, Küche, Brandmeldeanlage, etc.	X	
Feuerlöscher (Beschaffung, Ersatz und Wartung)	X	
Kleinmaterial Hausmeister (Nägel, Glühbirnen etc.)	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Hausverbrauch (Toilettenpapier, Putzmittel)	X	
Medizinischer und Hygienischer Sachaufwand	X	
Elektrogeräteprüfung	X	
Schädlingsbekämpfung,	X	
Versicherungen	Haftpflicht-, Hausrat und Gebäudeversicherungen	Rechtsschutz, D&O, sonstige Versicherungen sind über die Verwaltungskostenpauschale abgedeckt
Instandhaltung Fuhrpark		X Fahrzeuge sind für einen Kindergartenbetrieb nicht erforderlich
Grundsteuer und sonstige grundstücksbezogenen Abgaben und Gebühren, sofern nicht schon in Nebenkosten / kalkulatorischer Miete enthalten.	X	
Sonderreinigungen wie z.B. jährliches Fensterputzen (nur mit speziell ausgebildetem Personal/Gerät möglich)	X	Ansonsten durch Reinigungspauschale abgegolten.
TüV-Spielgeräteprüfung	X	
Sandtausch (nach Fachempfehlung)	X	
Streusalz	X	
Räumen und Streuen	bei über das durch HM üblicherweise zu erledigendem Umfang hinausgehenden Situationen, z.B. Extremwetterverhältnissen	Ansonsten durch HM-Pauschale abgegolten
Wechsel Rindenmulch (nach Fachempfehlung)	X	
Baumkontrolle (Sicherheit im Außenbereich)	X	
Baumschnitt und über die Tätigkeit eines Hausmeisters hinausgehenden Sondersituationen bzgl. Gartenpflege, z.B. Neupflanzung Hecke ect.	X	Ansonsten durch HM-Pauschale abgegolten
Sonstige gesetzlich vorgeschriebene Maßnahmen,	Nur soweit sie thematisch nicht den Pauschalen, insbesondere nicht der Pauschale für Schönheitsreparaturen, Unterhalt und Anschaffung Inventar, Einrichtung und Ausstattung	
Beiträge an Verb.u.Organisat.	X	
Ehrenamt für andere als durch Pauschalen schon gedeckte/ geregelte, für den Betrieb erforderliche Leistungen	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale abgedeckt	
	Ja	Nein
Schönheitsreparaturen und Unterhaltungskosten am und im Gebäude inklusive Außenanlagen und Anschaffungskosten Inventar, Einrichtungs- und Ausstattungsgegenstände		
Instandhaltung Grundstücksanlagen:	X	
Garten-, Geräte-/ Holzhäuser, Blumenkästen, Anschaffung, Reparatur und Pflege	X	
Palisaden, Reparatur und Pflege bzw. Ersatz von Einzelelementen	X	
Pflasterung Reparatur und Pflege	X	
Außenleuchten, Anschaffung Reparatur und Pflege	X	
Fallschutzplatten (Sicherheitsauflage) / Reparatur und Pflege	X	
Zäune inkl. Tore / Reparatur und Pflege bzw. Ersatz von Einzelelementen	X	
Pflanzenkauf und Ersatzpflanzung, Anschaffung	X	
Festinstallierte Spielgeräte / Anschaffung, Reparatur und Pflege	X	
Markisen und Sonnensegel, Reparatur und Pflege bzw. Ersatz von defekten Sonnensegeln,	X	
Instandhaltung Gebäude Außen und Innen soweit nicht die Punkte 5.1bis 5.3 greifen.	X	
Erde, Blumenerde, Humus, Düngemittel, Anschaffung	X	
Maler- / Putzarbeiten an Wänden Innen und Außen	X	
Rollladen und fest installierte Jalousien, Anschaffung, Reparaturen oder Ersatz Einzelmodulen bzw. solange die Punkte 5.1.1 bis 5.1.3 nicht greifen.	X	
Waschbecken, Toilette, Spülkästen / Anschaffung und Reparaturen von Einzelkomponenten solange die Punkte 5.1.1 bis 5.1.3 nicht greifen.	X	
Fliesenarbeiten und Reparaturen inkl. Fugen fest oder elastisch, solange nicht die Punkte 5.1.1 bis 5.1.3 greifen.	X	
Wasser- / Abwasserrohrreinigung inkl. Einbau Inliner Abwasserrohr	X	
Austausch von schadhafte Bodenbelägen	X	
Fest eingebaute Möbelstücke ohne Geräte, z.B. Teeküchen, Einbauschränke, Garderoben, Anschaffung, Reparatur	X	
Festinstallierte Decken-/Wandlampen/andere Lampen, Anschaffung, Reparatur	X	
Vorhänge mit Montage, Anschaffung, Reparatur	X	
Schränke, Regale, Tische, Stühle, Anschaffung und Reparatur	X	
Herd, Waschmaschine, Kühlschrank / Gefriertruhe etc. Anschaffung und Reparatur	X	
Wasserfilter, Anschaffung, Pflege und Reparatur	X	
Bewegungsmelder, Anschaffung, Pflege und Reparatur	X	
Alarmanlage, Anschaffung und Reparatur	X	
Elektrogeräte Anschaffung, Reparaturen und Pflege	X	
Rasenmäher, Motorsense, Rasentrimmer, Anschaffung, Reparatur und Pflege	X	
Sonstige kleine Geräte (Rechen, Spaten, usw.)	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Verwaltungskosten-Pauschale abgedeckt	
	Ja	Nein
Verwaltungskosten		
LuG Verwaltungspersonal	X	
Bürobedarf, Drucksachen, Vordr. (Terminkalender, Papier, Stifte, Druckerfarbe, Visitenkarten, etc.)	X	
Festnetz, Mobil,	x	
Porti, Kleinfrachten , Bankgebühren	X	
Rechtsanwalt, Steuerprüfung, Wirtschaftsprüfung, Gehaltsabrechnung	X	
Presse, Schrifttum	X	
Löhne u.Gehälter Ltg.u.Verw.(Geschäftleitung und Vorstand)	X	
Werbe-u.Personalbeschaffungsk. (Stellenanzeigen, SocialMedia)	X	
Sonstiger Personalaufwand (Arbeitskleidung, soweit nicht gesetzlich vorgeschrieben, Nachruf)	X	
Versicherungen soweit nicht oben tatsächlich abzurechnen.	X	
Datenschutz /Datenschutzbeauftragter in Verwaltungspauschale (aber erhöhter Aufwand in Digitalisierungspauschale miteingerechnet)	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Betriebsmittelpauschale abgedeckt	
	Ja	Nein
Sonstige Betriebsmittel		
Fachliteratur inklusive Zeitschriften (jeweils auch digital)	X	
Gästebetreuung (Geschenke)	X	
Kita-Veranstaltungen	X	
Fahrtkosten (Dienstreisen)	X	
Betriebsveranstaltungen	X	
Dekoration (Hausschmuck)		

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Pauschale Spiel- und Beschäftigungsmaterial abgedeckt	
	Ja	Nein
Spiel- und Beschäftigungsmaterial		
Portfolio, Ordner, Kopien, Bilder,	X	
Fotoapparat	X	
Spielzeug, Spielmaterial, Bastelmaterial inklusive Vorlagen	X	

Bezeichnung der Maßnahme	Aufwand mit Digitalisierungspauschale abgedeckt	
	Ja	Nein
Digitalisierung		
Internetzugang	X	
EDV-Kosten (Lizenzen für Gehaltsabrechnung, Buchhaltungsprogramm, digitale Klientenverwaltung, digitale Platzvergabe, Homepage)	X	

Abrechnungssystematik zum Betriebskostenvertrag Kita Freie Träger (Abmangelmodell):

Hard+Software, Nutzungsgebühr (Server, PC, Drucker, Maus, Monitore)	X	
Leasing / Miete für EDV (Server, PC, Drucker)	X	
Datenschutz /Datenschutzbeauftragter in Verwaltungspauschale, aber erhöhter Aufwand in Digitalisierungspauschale miteingerechnet.	Jein, siehe links	Jein, siehe links

Bezeichnung der Maßnahme	Geltung der Regelung, also Einhaltungspflicht	
	Ja	Nein
3/7 Regelung: Alle Investitionen/Großmaßnahmen, bei denen drei der sieben Ausstattungsmerkmale eines Gebäudes (Heizung, Sanitär, Elektroinstallationen, Fenster, Dach, Fassade, Zentrale Belüftung) von Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen in wesentlichem Umfang (im Regelfall mehr als die Hälfte des betroffenen Merkmals) betroffen sind und in engem zeitlichem Zusammenhang (maximal binnen 3 Jahren fertiggestellt werden).		
Heizungsanlage - Reparaturen festinstallierter Einzelkomponenten /Brenner, Kessel, Pumpe, Heizkörper)		X, denn Reparaturen unterfallen der Unterhaltungspauschale
Heizungsanlage / Gesamtaustausch	X	Aber nicht bei gesetzlich nun neu erforderlichem Austausch oder bei Notwendigkeit für Kindergartenbetrieb, dann greift Punkt 5.1.2
Rollladen / Gesamtaustausch im Zuge Fenstersanierung (aller Fenster)	X	
Sanierung WC / Sanitätsbereich komplett	X	
Dacherneuerung	X	
Bauwagen und vergleichbare Leichtbauten		X Stattdessen 1/3 tel Lösung: Betroffenheit von mindestens 1/3 des Anschaffungswertes der baulichen Anlage sowie Abgleich mit Preis Neuanschaffung